



Republika e Kosovës
Republika Kosova-Republic of Kosovo
Qeveria-Vlada-Government
Komuna/Opstina/Municipality Drenas (Glllogoc)
Zyra e Kryetarit
01 Nr. 052/01-50377 Dt. 15/10/2024



RAPORTI FINANCIAR JANAR - SHTATOR 2024

TETOR 2024

1. Hyrje

Raporti financiar buxhetor, për periudhën janar – shtator 2024, është përgatitur në pajtim me dispozitat e nenit 45, paragrafët: 45.2, 45.4 dhe 46.1 të Ligjit, nr. 03/L – 048, për menaxhimin e financave publike dhe përgjegjësitë.

Raporti i përgatitur nga Kryetari i Komunës, mbulon periudhë janar – shtator të vitit fiskal dhe paraqet informatën e përcaktuar, që ka të bëjë me arkëtimin, shpenzimet dhe të dhënat mbi investimet kapitale.

1.1. Performanca e të hyrave

Grumbullimi i të hyrave buxhetore ka vazhduar gjatë këtij nëntëmujori. Nëse e analizojmë raportin e të hyrave shihet se të hyrat e realizuara për këtë periudhë tejkalojnë planin vjetor për 4.82 %, shuma e planifikuar ishte 1,497,705.00€ ndërsa shuma e realizuar 1,632,834.28 €.

Sqarim: Gjohat e gjykatave dhe komunikacionit akoma nuk na janë alokuar për tremujorin e tretë e që pritet të na alokohen(ndahen) në ditët në vazhdim.

1.2. Performanca e shpenzimeve

Shpenzimet buxhetore për këtë periudhë kanë arritur vlerën prej: 15,448,125.75 € përgjatë nëntëmujorit të vitit 2024, apo 69.93 % të buxhetit të alokuar të komunës për vitin 2024. Ky shpenzim kryesisht është i ndikuar nga ekzekutimi më i lartë i shpenzimeve nga kategoria e pagave dhe mëditje si dhe ekzekutimit të vendimeve gjyqësore të cilat derivojnë nga Kontrata Kolektive.

Shpenzimet për paga dhe mëditje: gjatë kësaj periudhe, shënuan vlerën prej 9,153,851.15€, duke arritur kështu normën e ekzekutimit në 82.98 % krahasuar me vlerën e përgjithshme të buxhetuar për këtë kategori.

Nga vlera e përgjithshme e ekzekutuar në këtë kategori të shpenzimeve, shuma prej 1,092,665.14€ është shpenzuar për vendime gjyqësore.

Shpenzimet në kategorinë ekonomike- mallëra dhe shërbime: gjatë kësaj periudhe vlera e këtyre shpenzimeve ka arritur shumën prej: 1,322,892.48 € apo 48.79% të buxhetit të planifikuar për këtë kategori prej ku 136,092.93 € janë ekzekutuar për vendime gjyqësore.

Shpenzimet në kategorinë ekonomike- Komunal, kanë arrit shumën prej: 176,159.66 apo 50.55% të buxhetit të planifikuar.

Shpenzimet për kategorinë ekonomike- subvencione dhe transfere, shënuan vlerën prej 328,317.54 € gjatë kësaj periudhe, duke arritur kështu normën e ekzekutimit në 66.60% krahasuar me vlerën e përgjithshme të alokimit të buxhetit të kësaj kategorie për këtë periudhë.

Nga vlera e përgjithshme e ekzekutimit, 185,573.92€ janë ekzekutuar për vendime gjyqësore.

Shpenzimet kapitale arritën vlerën e realizimit prej: 4,446,904.92€, që është 59.56 % e buxhetit të alokuar për vitin 2024. Krahasuar me shpenzimet në këtë kategori gjatë periudhës së njëjtë të vitit 2023 kemi rritje të shumës së shpenzuar për: 1,866,457.41 € prej nga vlera prej 1,233,627.80€ është ekzekutuar për vendime gjyqësore.

Sa i përket buxhetimit gjinor mund të themi se përqindja e femrave në listen e të punësuarve arrin në 47.61 % dhe buxheti i pagave i shpenzuar për këtë kategori ka shkuar në këtë përqindje të shpenzimit. Gjithashtu komuna ka ndarë edhe subvencione për organizata jo qeveritare dhe për individ. Prej të gjithë përfituesve të subvencioneve dominojnë përfitueset e gjinisë femrore, duke pasur parasysh edhe vendimin e Kuvendit të Komunës për mbështetje të lehonave.

Të hyrat vetanake janar-shtator të vitit 2024 dhe krahasimi me periudhën e njëjtë të viteve paraqake

Përshkrimi	2022	2023	2024	% me 2023
	në Euro			
1. GJITHSEJ TË HYRA	978,717.30	1,449,376.98	1,223,308.31	84.40
1.1. Të hyrat nga kodi 16301	91,354.57	94,525.50	84,798.56	89.71
Te hyrat në pritje per shperndarje	0.00	0.00	26.00	0
Taksa për certifikata (50013-50016)	36,548.00	41,652.00	39,802.00	95.56
Taksa per verifikimin e dokumenteve te ndryshme(50017)			3,880.18	-
Vert.Fotok.dokumentacionit (50018)	681.5	490.5	700.5	142.81
Kerkesat 50019	5,583.28	4,753.00	4,198.50	88.33
Gjobat tjera 50107			165.33	-
Qiraja nga vendosja e objekteve tregtare 50407			35,622.00	-
Të Tjera 50413	-	200.00	-	-
Qeraja për Objektet Komunale 50408	48,541.79	47,430.00	-	-
Te hyra tjera 50424			404.05	-
1.2.Të hyrat nga kodi 16601	4,085.00	12,161.00	15,265.10	125.53
Të hyra nga Inspeksioni 50104	4,085.00	12,161.00	15,265.10	125.53
1.3.Të hyrat nga kodi 17501	579,443.40	872,843.48	433,937.87	49.7154278
Tatimi në pronë 40110	492,492.40	780,083.48	326,890.87	41.90
Taksë për regjistrimin e automjetit 50001	86,951.00	92,760.00	107,047.00	115.40
1.4. Të hyrat nga kodi 18001	4,560.00	17,369.00	2,461.00	14.17
Taksë për parki.nga Sh.Publike 50008	4,560.00	11,653.00	1,995.00	17.12
Taksë për leje ndërtimi 50009	-	-	466.00	-
Taksë për treg të hapur-kafshëve 50406	-	5,716.00	-	-

1.6. Te hyrat na kodi 48001	123,776.50	138,242.60	110,893.90	80.22
Licenca për aktivitete individuale dhe profesionale 50201	123,776.50	138,242.60	110,893.90	80.22
1.7. Të hyrat nga kodi 65005	43,308.50	72,450.50	63,307.50	87.38
Taksë regjistrim prone 50011	28,876.00	57,412.00	51,532.50	89.76
Taksë fletposeduese kopje planit. 50032	14,383.50	15,038.50	10,681.00	71.02
Matje gjeodezike 50504	49.00	9,083.87	1,094.00	12.04
Taksë për legalizim të objekteve 50026	-	13,836.78	-	-
1.8. Të hyrat nga kodi 66310	87,504.63	190,444.40	449,679.38	236.121083
Taksë për parkim publik, kamping dhe rekreacion			60.50	-
Taksë per leje ndërtimi 50009	73,758.46	150,053.98	419,550.57	279.60
Shfrytëzimi i pronës Komunale 50405	3,876.32	9,083.87		-
Taksë për ndërrim të destinimit të tokës 50012	9,869.85	17,469.77	9,736.76	55.73
Taksë për legalizim të objekteve 50026		13,836.78	5,188.34	37.50
Qiraja nga vendosja e objekteve tregtare 50407			24.00	-
Shitja e pasurisë publike 50413			15,119.21	-
1.9. Të hyrat nga kodi 73100	26,128.00	28,467.50	34,478.00	121.11
Participimi shëndetësi	26,128.00	28,467.50	34,478.00	121.11
2.0. Te hyrat nga kodi 85001	60	25	117.5	470
Te hyrat nga qiraja e objekteve	60	25	117.5	470
2.1. Te hyrat nga kodi 92210	17,061.20	22,848.00	28,369.50	124.17
Participimi Arsimit	17,061.20	22,848.00	28,369.50	124.17
2.1 Të Hyrat Indirekte	906,090.41	1,950,556.94	409,525.97	
Gjobat e gjykatave	25,390.45	33,647.50	65,642.97	195.09
Gjobat e komunikacionit	375,842.00	397,285.50	343,883.00	86.56
1.7.3 Donacion	504,857.96	1,519,623.94		

Shpenzimet për periudhën janar– shtator 2024 dhe krahasimi me vitet paraprake

Përshkrimi	2022	2023	2024	Buxheti për vitin 2024	% e shpenzimit
Vitet	2	3	3	4	Me vitin 2023
2. GJITHSEJ SHPENZIMI	6,807,817.68	12,292,485.79	15,448,125.75	22,089,152.85	125.67
Shpenzimet operative	6,073,053.94	9,416,006.01	10,652,903.29	14,091,209.88	113.14
2.1.1 Paga dhe mëditje	5,408,254.17	7,886,604.85	9,153,851.15	11,031,326.85	116.07
2.1.2. Mallra dhe shërbime	529,403.37	1,357,933.65	1,322,892.48	2,711,434.03	97.42
2.1.3 Shpenzime komunale	135,396.40	171,467.51	176,159.66	348,449.00	102.74
2.2 Subvencione dhe transfere	79,123.80	241,109.50	328,317.54	493,000.00	136.17
2.3 Shpenzime kapitale	655,639.94	2,635,370.28	4,466,904.92	7,499,942.97	169.50
2.3.1 Rezervat	-	-		5,000.00	

Subvencionet Janar- Shtator 2024 dhe krahasimi me vitet parapake

Përshkrimi	2022	2023	2024	% me
	Shumat në Euro			2023
Zyra e kryetarit	2,000.00	6,000.00	4,000.00	66.67
DSHPE	50,848.45	41,104.50	55,575.00	135.20
D.Bujqësis	28,000.00	49,815.00	33,000.00	66.25
D.Zhvill ekonomik	23,000.00	12,000	18,499.62	154.16
D.Kultures	106,286.59	107,500.00	104,777.00	97.47
Drejtoria e Shëndetësisë	13,650.00	22,690.00	60,758.00	267.77
Drejtoria e Arsimit	349.9	2000	52,007.92	2600.40
Gjithsej	224,134.94	241,109.50	328,617.54	136.29

Shpenzimet në projekte kapitale për periudhën janar–shtator 2024

Kodi i projekti t	Përshkrimi	Buxheti	Shpenzimet deri me TM3/2024	Mbetja	Progresi i TM3 /2024 në %
	1	2	3	5=2-3	6=3/2
18001	DSHPE				
53316	Sinjalizimi Horizontal dhe vertikal I rrugëve vendbanimeve	50,000.00	15,000.00	35,000.00	30.00
53330	Rreg.dhe rrethimi I varrezave Drenas dhe Komoran	23,656.00	9,999.18	13,656.82	42.27
53341	Zgjerimi i kamerave Drenas dhe Komoran	10,000.00	3,898.50	6,101.50	38.99
53346	Rregullimi I trotuarve dhe parkingjev Drenas dhe Komoran	10,000.00	0	10,000.00	0
53364	Rregullimi dhe zgjerimi I vendndaljeve dhe mbulimi I tyre	20,000.00	0	20,000.00	0
50515	Rregullimi I sistemit të ujitjes për parkun e qytetit	50,000.00	50,000.00	0	100

	GJITHSEJ	213,656.00	78,897.68	84,758.32	36.92
--	-----------------	-------------------	------------------	------------------	--------------

Kodi i projektit	Përshkrimi	Buxheti	Shpenzimet TM-3/2024	Mbetja	Progresi i TM3 /2024 në %
	1	2	3	5=2-3	6=3/2
18161	Drejtoria e Infrastrukturës Publike				
48254	Rregullimi I shtratit të lumit Drenica dhe Vërbica	25,000.00	-	25,000.00	-
48632	Asfaltimi I rrugës Gllanasellë, Godanc	100,000.00	52,385.99	47,614.01	52.39
48635	Asfaltimi I rrugës Paklek I vjeter, I Ri, Vasilevë	115,000.00	41,358.28	73,641.72	35.96
48638	Asfaltimi I rrugës Dobroshec, Çikatovë e vjeter	115,000.00	100,634.60	14,365.40	87.51
48643	Asfaltimi i rruges ne fshatrat Gradicë dhe Likoshan	80,000.00	-	80,000.00	-
48646	Asfaltimi rruges Arllat, Negroc, Gjergjic, Bytyq	80,000.00	14,638.25	65,361.75	18.30
48648	Asfaltimi I rruges Sankoc Fushticë	80,000.00	57,158.70	22,841.30	71.45
48653	Asfaltimi I rruges Shtuticë, Verboc, Polluzhë	80,000.00	20,000.00	60,000.00	25.00
48656	Asfaltimi I rruges Llapushnik, Poterk Vukoc	100,000.00	62,820.30	37,179.70	62.8203
48658	Asfaltimi I rruges Z. ulët, Lartë K. e ulet dhe e lartë	80,000.00	48,660.01	31,339.99	60.82
48661	Ndertimi I kapaciteteve të ujës-jellësit Drenas	200,000.00	198,624.49	1,375.51	99.31
48682	Bashkfinancim projektesh me donator te jashtem	30,000.00	-	30,000.00	-
49297	Zgjerimi dhe ndertimi I sheshit Fehmi e Xheve Lladrovci Dr.	700,000.00	348,558.25	351,441.75	49.79
49299	Asfaltimi I rrugës Llapushnik Berishë	300,000.00	299,999.77	0.23	100.00
51324	Asfaltimi I rrugëve Tërstenik I, II dhe Gillobar	80,000.00	30,000.00	50,000.00	37.50
51340	Asfaltimi I rrugës Baicë Krajkovë Damanek Shtrubullova	100,000.00	23,085.00	76,915.00	23.09

52309	Ndërtimi I Rrugës Bregut të Çiqavicës	5,000.00	5,000.00	0.00	100
52310	Ndërtimi I parkut dhe shtigjeve për këmbësor	256,804.00	253,736.88	3,067.12	98.80
53631	Ndërtimi I kolektorëve për grumbullimin e ujërave te zeza	400,000.00	74,363.20	325,636.80	18.59
53635	Rregullimi I trotuarëve dhe ndriqimit publik	350,000.00	242,413.43	107,586.57	69.26
53645	Asfaltimi I rrugëve dhe kubzimi Drenas I,II,III,IV	250,000.00	173,384.05	76,615.95	69.35
53652	Asfaltimi I rrugëve Komorani I,II,III,IV	100,000.00	79,342.00	20,658.00	79.34
53659	Ndërtimi i tombinave dhe mureve mbrojtëse	80,000.00	-	80,000.00	-
53660	Ndërtimi, zgjerimi dhe rikonstruimi I rrugëve të asfaltuara	560,000.00	448,014.28	111,985.72	80.00
53666	Ndërtimi, zgjerimi i rrjetit të kanalizimit	500,000.00	218,327.00	281,673.00	43.66
53670	Asfaltimi I rrugëve Abri dhe Tërdec	80,000.00	67,691.19	12,308.81	84.61
53672	Asfaltimi i rrugëve Nekoc Kizhnarekë	80,000.00	57,805.28	22,194.72	72.25
53674	Hapja e kanaleve kulluese gjatë rrugëve Drenas Komoran	75,000.00	-	75,000.00	-
54100	Ndërtimi I rrugëve fushore ne Komunën e Drenasit	50,000.00	-	50,000.00	-
54104	Ndërtimi I rrugës tranzit Drenas- Kroi I Mbretit	5,000.00	-	5,000.00	-
54108	Ndërtimi I digës për ujëmbledhës në fshatin Verboc	5,000.00	-	5,000.00	-
54266	Rregullimi I infrastrukturës në parkun e pishave ne Komoran-Fushticë	5,000.00	4,357.20	642.80	87.14
92159	Granti për performance komunale	1,118,447.72	898,001.85	220,445.87	80.29
		6,185,251.72	3,820,360.00	2,364,891.72	61.77

Kodi i projektit	Përshkrimi	Buxheti	Shpenzimet TM3/2024	Mbetja	Progresi i TM3/2024 në %
	1	2	3	5=2-3	6=3/2
47001	Bujqësia				
	Grant I donatorve të brendshëm	2,213.32	-	2,213.32	-
	Gjithsejt	2,213.32	-	2,213.32	-

Kodi i projekti t	Përshkrimi	Buxheti	Shpenzimet TM3/2024	Mbetja	Progresi i TM3/2024 në %
	1	2	3	5=2-3	6=3/2
66310	Urbanizmi 66310				
53736	Vendosja e sistemit të adresave	5,000.00	5,000.00	-	100
53737	Gjelbrimi I hapsirave publike	43,000.00	-	43,000.00	-
54143	Ndërtimi I këndit të lojërave Drenas- Çikatovë e re banimi social	10,000.00	10,000.00	-	100
	GJITHSEJ	58,000.00	15,000.00	43,000.00	200.00

Kodi i projekti t	Përshkrimi	Buxheti	Shpenzimet TM3 /2024	Mbetja	Progresi i TM3 /2024 në %
	1	2	3	5=2-3	6=3/2
75501	QPS				
54135	Veturë zyrtare për stafin e qendrës për Punë Sociale	60,000.00	-	60,000.00	-
54131	Ndërtimi i shtëpisë për komunitete- Shërbime komunale për persona me aftësi të kufizuara	230,000.00	99,801.64	130,198.36	43.39
	GJITHSEJ	290,000.00	99,801.64	190,198.36	34.41

Kodi i projekti t	Përshkrimi	Buxheti	Shpenzimet TM3 /2024	Mbetja	Progresi i TM3 /2024 në %
	1	2	3	5=2-3	6=3/2
73100	QKMF 73100				
53709	Rrethoja në QMF,AMF Komoran, Arllat, Nekoc, Terdec, Dobroshec	50,000.00	33,621.00	16,379.00	67.24
49181	Paisje speciale mjeksore mbi 1000 €	30,822.00	-	30,822.00	-
54199	Renovimi I AMF Dobroshec, Sankoc dhe Komoran	30,000.00	-	30,000.00	-
54201	Veturë për vizita shtëpiake	40,000.00	19,265.00	20,735.00	48.16

54203	Blerja e gjeneratoreve për AMF Tërstenik, Gllanasellë, Arllat, Baicë, Nekoc	20,000.00	-	20,000.00	-
	Gjithsej	170,822.00	52,886.00	117,936.00	30.96

Kodi i projekti t	Përshkrimi	Buxheti	Shpenzimet TM3 /2024	Mbetja	Progresi i TM3 /2024 në %
	1	2	3	5=2-3	6=3/2
85001	Drejtoria e Kulturës 85001				
54014	Fushat sportive dhe rekreacion Arllat, Llapushnik	20,000.00	19,963.00	37.00	99.82
54192	Renovimi I objekteve sportive stadioni sintetik Drenas- Komoran	20,000.00	20,000.00	0.00	100
89114	Ndërtimi I Stadiumit Faza e Dytë	270,000.00	219,998.60	50,001.40	81.48
	Gjithsej	310,000.00	259,961.60	50,038.40	83.86

Kodi i projekti t	Përshkrimi	Buxheti	Shpenzimet TM-3/2024	Mbetja	Progresi i TM- 3/2024 në %
	1	2	3	5=2-3	6=3/2
93000	Arsimi Fillor				
49194	Furnizimi i shkollave me pajisje të TIK-ut	70,000.00	-	70,000.00	-
53684	Dixhitalizimi I shkollave softwer, F.Lladrovci	60,000.00	60,000.00	-	100.00
53687	Kabineti në SHFMU D.Drenicës, SHMP F.Lladrovci , D.Fortesës , SH.Polluzha, M.S. Bytyqi	40,000.00	40,000.00	-	100.00
53689	Ndërtimi I Parkingjeve dhe Pllatove Sh.Galica, G.Syla,7.Marsi	40,000.00	-	40,000.00	-
53691	Ndërtimi I fushave të jashtme dhe rrethojave G.Elshani, Xh.Lladrovci dhe D.Drenicës	50,000.00	-	50,000.00	-
53696	Këndi për lojra dhe rekreacion Z.Hajdini,QEAP Ardhmëria, R.Kiqina	40,000.00	39,998.00	2.00	100.00

54207	Ndërtimi I aneksit të ri në SHFMU Rilindja në Dobroshec	30,000.00	-	30,000.00	-
54209	Instalimi I nxemjeve qendrore-riparimi I kulmit ne SHFMU Xh.Gashi- Plaku Komoran	15,000.00	-	15,000.00	-
54212	Ndërtimi I SHFMU Rasim Kiqina Drenas paralele e ndarë në Shtrubullojë	25,000.00	-	25,000.00	-
	GJITHSEJ	370,000.00	139,998.00	230,002.00	37.84

611	GJITHSEJ KAPITALE	7,549,942.97	4,466,904.92	3,033,038.05	59.16
-----	--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------	--------------



Kryetari i Komunës

Ramiz Lladrovci



Republika e Kosovës
Republika Kosovo-Republic of Kosovo
Qeveria-Vlada-Government
Komuna/Opstina/Municipality Drenas (Glllogoc)



Zyra e Kryetarit
01 Nr. 052/01-5039/1 Dt. 15/10/2024

Për: Zyrën e Kuvendit të Komunës

Nga : Ramiz Lladrovci, Kryetar i Komunës së Drenasit



Lënda: Raport për implementimin e rekomandimeve të Raportit të auditimit me temë: "Raporti i Auditimit për Pasqyrat Financiare vjetore të Komunës së Drenasit për vitin fiskal 2023"

Në pajtim me nenin 14 të Rregullorës së punës për zbatimin e auditimit dhe planeve të veprimit, si dhe duke u mbështetur në Procedurat Standarde të Trajtimit të Rekomandimeve të Zyrës Kombëtare të Auditimit, po ju dërgojmë Raport për zbatimin e Rekomandimeve që dalin nga Raporti i auditimit me temën "Raporti i Auditimit për Pasqyrat Financiare vjetore të Komunës së Drenasit për vitin fiskal 2023"

RAPORT

PËR IMPLEMENTIMIN E REKOMANDIMEVE QË DALIN NGA RAPORTI I AUDITIMIT TË PAQYRAVE VJETORE FINANCIARE TË KOMUNËS SË DRENASIT PËR VITIN FISKAL 2023

Nr.	Komponenta e auditimit (kapitulli)	Gjetja	Rekomandimi	Veprimet e ndërmarra dhe rezultatet konkrete në lidhje me zbatim të rekomandimit	Statusi i rekomandimit (i zbatuar, pjesërisht i zbatuar ose i pa zbatuar)	Sfidat e hasura në zbatimin e rekomandimit
1 A1	Çështja A1 - Mangësi në përgatitjen e paramases dhe parallogarisë	Rregullorja Nr.001/2022 për prokurim publik, neni 19 përcakton që AK do të specifikojë në dosjen e tenderit të gjitha specifikimet teknike të cilat çdo tender duhet ti përmbush. Specifikimet teknike do të përshkruajnë dhe përkufizojnë, në mënyrë jo-diskriminuese, karakteristikat e obligueshme të objektit të kontratës, siç janë cilësia, performanca, kërkesat e dizajnit, dimensionet, siguria, sigurimi i cilësisë, terminologjia, simbolet, testimi dhe metodat e testimit, paketimi, shënimi dhe etiketimit. Specifikimet duhet të jenë të qarta, sakta dhe precize dhe të përkufizohen në mënyrë që mos të krijojnë	Kryetari duhet të ndërmarrë masa për të siguruar funksionimin e plotë të kontrolleve që kanë të bëjnë me përgatitjen e paramases dhe parallogarisë	Zyra e Prokurimit është duke kontrolluar në vazhdimësi specifikat dhe kthehen vazhdimisht ato të cilat vërehen gjëtyjet.	Pjesërisht	Ka llojllojshmëri të punëve dhe të kontratave .

[illegible]

		klimate në vendin e caktuar. Ky pozicion është dashur të jetë më i detajuar sa i përket specifkimeve teknike, sepse kjo shkakton paqartësi tek ofertuesit. Kjo kishte ndodhur për shkak të funksionimit jo të mirë të kontrolleve të brendshme.				
2 B1	Çështja B1 - Mungesa e projekteve ekzekutuese	Rregullorja Nr.001/2022 për prokurim publik, neni 19.17 kërkon që "Specifikat teknike për kontratën e punës, duhet të përfshijnë një projekt ekzekutues si pjesë substanciale të veten". "Autoriteti kontraktues është përgjegjës për hartimin e projektit ekzekutues dhe i cili në mënyrë mandatore duhet ti bashkëngjitet specifkave teknike të cilat janë pjesë e dosjes së tenderit". Asnjë Autoriteti Kontraktues nuk i lejohet që të lëshojë dokumentacionin e tenderit pa bashkangjitur përshkrimin e hollësishëm të projektit. Nga mostrat e testurara kemi vërejtur se në katër (4) raste për projekte kapitale, komuna nuk kishte hartuar projektin ekzekutues, por i kishte zhvilluar procedurat e prokurimit duke	Kryetari duhet të sigurojë se për të gjitha aktivitetet e prokurimit që kanë të bëjnë me punë, të mos iniciohen procedurat pa u siguruar specifika të qarta sipas projektit ekzekutues, të cilat do të ndikojnë në eliminimin e vonesave dhe të kostove shtesë.	Drejtoria e Infrastrukturës Publike ka lidhur kontratë për hartim të projekteve me nr. 611-23/6859-2-1-1, të datës 17.8.2023 e cila është valide.	I zbatuar	

3	Çështja A2 - Mangësi në databazën e tatimit në pronë	përgatitur vetëm paramasën dhe parallogarinë: 1) Projekti "Ndërtimi, zgjerimi dhe rikonstruimi i rrugëve të asfaltuara në Drenas" - Projekt trevjeçar. 2) Projekti "Infrastruktura në Komoran I, II, III, IV". 3) Projekti "Asfaltimi i rrugëve në fshatin Verbovc, Shtutic, Polluzhë dhe asfaltimi i rrugës në fshatin Tërstenik I, II dhe Gillobar" - Projekt dyvjeçar. 4) Projekti "Ndërtimi i parkingjeve dhe pllatojeve: SH.Galica, Gani Sylja, 7 Marsi, XH.Lladrovci, H Prishtina dhe SH.Polluzh". Kjo kishite ndodhur për shkak të funksionimit jo të mirë të kontrolleve në procesin e inicimit të aktivitetit të prokurimit.	Kryetari duhet të marrë veprime shtesë për të siguruar se janë bërë korrigjimet e nevojshme në data bazën e tatimit në pronë, në mënyrë që zbritja për vendbanim parësor të bëhet vetëm për personat fizik të cilët janë të regjistruar me numër	Në bashkpunim me zyrën e gjendjes civile janë ndërmarr hapa për evidentimin e numrave personal të tatimpaguesve.	Pjesërisht	I vazhdueshëm për shkak të natyrës së punës, sepse çdo vit bëhen regjistrime të reja në
---	--	--	---	---	-------------------	--

		lejohej zbritja prej 15,000€ nga vlera e vlerësuar e njësisë së objektit. Po ashtu, Ministria e Financave përkatësisht Departamenti i Tatimit në Pronë ka njoftuar komunat për vendimin e marr për regjistrimin e numrit personal në rastin e zbatimit të nenit 11 të Ligjit nr. 06/L-005, kjo me qëllim të shmangies së duplikimeve/apo parregullsive dhe sigurimin e zbatimit efektiv të këtij neni. Nga analiza e data bazës për tatimin në pronë të siguruar nga komuna, kemi vërejtur se 122 personave iu ishte bërë zbritja e tatimit në pronë pa numër personal. Kjo ka ndodhur për shkak të funksionimit jo të mirë të kontrolleve të brendshme në departamentin e tatimit në pronë.	personal dhe kanë deklaruar në komunë se objekti shërben si vendbanim parësor.			teren, bëhen trashigimi, shitëblerje dhe vetdeklarim të banimit primar.
4	Çështja A3 - Monitorimi i	Paragrafi 70.24.f. i Rregullores nr.001/2022 për Prokurimin	Kryetari duhet të kërkojë nga të gjithë menaxherët e	Të gjithë menaxherët e kontratave janë njoftuar	Pjesërisht	Mungesa e njohurive

A3	menaxhimit të kontratave jo përmes E-prokurimit	Publik parasheh se “Menaxheri i kontratës të sigurojë që të gjitha regjistrat e menaxhimit të kontratës të përgatiten, mbahen dhe arkivohen në modulin për menaxhim të kontratës në sistem të prokurimit elektronik”. Menaxherët e kontratave/projekteve nuk kanë mbajtur dhe arkivuar menaxhimin e kontratave dhe vlerësimin e performancës së kontraktuesve përmes sistemit elektronik të prokurimit publik. Kjo ka ndodhur për shkak të funksionimit jo të mirë të kontrolleve të brendshme.	projekteve për tu siguruar që menaxhimi i kontratave do të mbahet dhe arkivohet nga sistemi elektronik i prokurimit publik.	për të regjistruar pagesat në sistemin të prokurimit elektronik.		në përdorimin e e-prokurimit nga menaxherët e projekteve.
5 B2	Çështja B2 - Klasifikimi jo adekuat i shpenzimeve në kategorinë ekonomike	Rregulla financiare nr. 01/2013 për shpenzimet publike, neni 18, pika 3 përcakton se shpenzimet duhet të kenë kodet adekuate, të përcaktuara me Udhëzimin Administrativ për planin kontabël. Po ashtu, neni 11 i UA 19/2009 për planin kontabël, kërkon nga ZKA dhe ZKF që të sigurojnë që të gjitha transaksionet janë regjistruar në	Kryetari duhet të sigurojë që janë ndërmarrë të gjitha veprimet që shpenzimet të planifikohen në ndarjet adekuate të buxhetit (apo të ridentinohen mjetet kur është e nevojshme dhe e mundshme) dhe që pagesa e regjistrimi i shpenzimeve bëhet sipas kodeve ekonomike adekuate.	Megjense këto shpenzimet derivojnë nga kontratat kolektive-sektoriale të Arsimit dhe Shëndetësisë, ku ne nuk jemi palë e marrëveshjeve, dhe në pamundësi të buxhetimit (sanksionuar me qarkoret buxhetore), këto obligime do të ezeikutohen nga kategoria adekuate nga burojnë, për	I pa zbatuar	Obligimet e dala nga këto kontrata është e pamundur të administrohen nga ne. Niveli qendror /ministritë

		SIMFK sipas strukturës së planit kontabël dhe klasifikimeve të përcaktuara me këtë UA. Përmes pagesave direkte nga Thesari bazuar në vendime gjyqësore gjatë vitit 2023 transaksione në vlerë 181,315€ ishin realizuar për pagat jubilarë dhe shujta nga kategoria ekonomike joadekuatë. Prej tyre nga investimet kapitale ishin realizuar 98,751€, nga mallrat dhe shërbimet 58,248€, si dhe nga subvencionet 24,316€ Pagesat për paga jubilarë dhe shujta kanë ndodhur si rezultat i kontratës kolektive, shpenzimet e të cilave nuk janë planifikuar në buxhet. Megjithatë, këto pagesa janë ekzekutuar nga thesari.		aq së ëshhtë e mundur në mundësitë buxhetore dhe kompetencat tona.		gjegjëse nuk kanë ndërmarr asnjë veprim për të gjetur zgjidhje
--	--	--	--	---	--	---